

**PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*,
UKURAN KAP DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di BEI Tahun
2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**OLIVIA OKTAFIANA
1702030030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

JULI, 2021

**PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*,
UKURAN KAP DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di BEI Tahun
2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**OLIVIA OKTAFIANA
1702030030**

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing

**Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si.
NIK. 2160737**


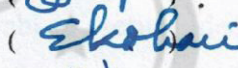

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Olivia Oktafiana
NIM : 1702030030
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Auditor Switching,
Ukuran KAP dan Komite Audit Terhadap
Audit Report Lag**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

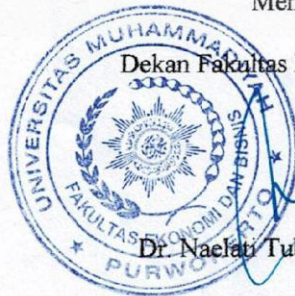
Ketua : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si. ()
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPAI. ()
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal :

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naclan Tubastuvi, S.E., M.Si

NIK. 2160187

HALAMAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Olivia Oktafiana
NIM : 1702030030
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan



Olivia Oktafiana

MOTTO

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik untuk dirimu sendiri.” –

Q.S Al-Isra’ : 7

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.” – Q.S

Al-Insyirah : 5

“Mimpi-mimpi kamu, cita-cita kamu, keyakinan kamu, apa yang kamu mau kejar, biarkan menggantung, mengambang 5 centimeter didepan kening kamu.” – 5cm

“Please be a traveler, not tourist. Try new things, meet new people, and look beyond what is right in front of you. Those are the keys to understanding this amazing world we live.” – Andrew Zimmern

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Kedua orang tua saya yang selalu mendukung, memotivasi, mendidik dan tak henti-hentinya mendo'akan saya di setiap waktu hingga saya dapat berdiri tegar sampai saat ini. Terimakasih atas segala pengorbanan dan jerih payah selama ini, kalian sangat berarti bagi hidup saya.
- Kedua kakek dan nenek saya yang selalu memberi bantuan dan dorongan untuk berjuang dalam melaksanakan kuliah sampai selesai.
- Teman-teman yang tak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih telah memberikan semangat dan selalu ada.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada kehadiran Allah SWT, karena atas berkah dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya ucapkan terimakasih kepada :

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si. yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Bapak Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPAI yang telah memberi berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Ibu tercinta Ibu Fitria Septiany yang selalu menjadi ibu terbaik sepanjang masa, selalu memberikan segalanya dari saya kecil hingga sekarang. Untuk bapak saya tercinta Bapak Sucipto, yang selalu memberikan dukungan moril dan material, selalu memberi motivasi dan semangat. Untuk keluarga besar saya yang selalu memberi dukungan dan dorongan positif, pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

- (7) Kedua saudari saya Ovelia Andana Sari dan Renuka Ta Caesya yang selalu menghibur dan bersenda gurau;
- (8) Teman-teman kuliah saya Yovita Aulia, Endah Ika dan Merina terimakasih karena selalu menemani dan memberi warna semasa kuliah hingga sekarang;
- (9) Teman-teman drakor saya Eriana, Rizky Tafiani, Titi, Alda dan Isnantyo yang selalu mendukung, membantu dan memberi semangat hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
- (10) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017, khususnya Akuntansi A. Dan teman-teman bimbingan Ibu Nur Isna Inayati, terimakasih atas segala masukan dan pengalaman kuliah yang luar biasa.
- (11) Sahabat dekat dan sahabat SMA saya yang selalu ada untuk saya, baik suka maupun duka. Terimakasih atas dukungan dan semangatnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini;
- (12) Sheila On 7, Kangen Band, Padi Reborn yang selalu menemani saya dalam mengerjakan skripsi melalui alunan lagu dan harmoni yang indah, sehingga saya terhibur dalam menyelesaikan skripsi;

Akhir kata, saya berharap Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Kita semua selalu diberikan kesehatan-Nya, dan pandemi covid-19 segera berakhir. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PEGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	xiv
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Batasan Penelitian.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24

C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Perumusan Hipotesis.....	35
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Populasi dan Sampel.....	38
C. Metode Pengumpulan Data.....	39
D. Variabel Penelitian.....	40
E. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	40
F. Metode Analisis Data.....	44
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
A. Hasil Penelitian.....	52
BAB 5 PENUTUP.....	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Keterbatasan.....	76
C. Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Kriteria Penilaian Uji <i>Durbin-Watson</i>	45
Tabel 4.1 Data Hasil Pemilihan Sampel.....	52
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i>	57
Tabel 4.5 Frekuensi Variabel Ukuran Kap.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas <i>Casewise</i>	59
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.9 Uji <i>Glejser</i>	61
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.11 Uji Autokorelasi <i>Cochrane-Orcutt</i>	63
Tabel 4.12 Uji Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi	66
Tabel 4.14 Uji F	67
Tabel 4.15 Uji T	67

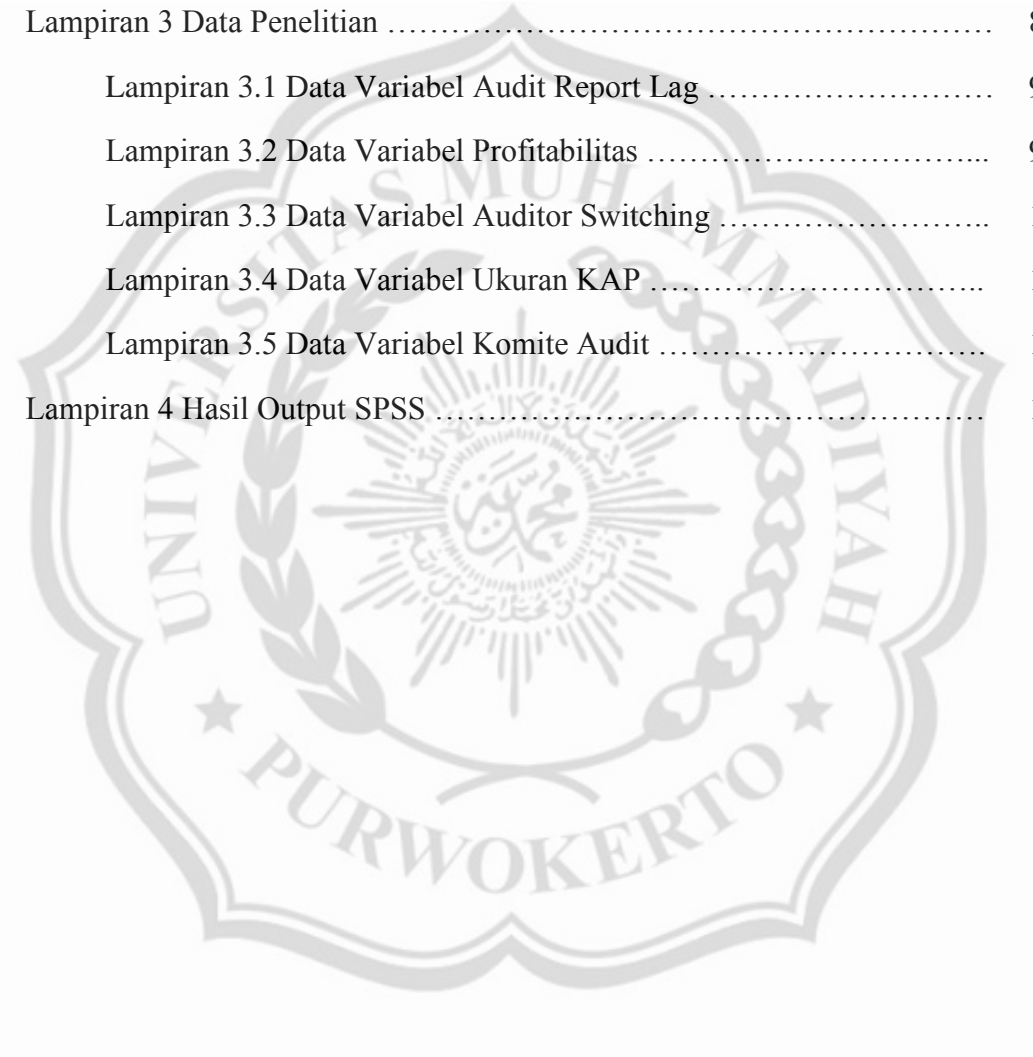
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan	84
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan	86
Lampiran 3 Data Penelitian	87
Lampiran 3.1 Data Variabel Audit Report Lag	92
Lampiran 3.2 Data Variabel Profitabilitas	97
Lampiran 3.3 Data Variabel Auditor Switching	105
Lampiran 3.4 Data Variabel Ukuran KAP	111
Lampiran 3.5 Data Variabel Komite Audit	119
Lampiran 4 Hasil Output SPSS	124



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto, dan demi mengembangkan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah :

Nama : Olivia Oktafiana
NIM : 1702030030
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, AUDITOR SWITCHING, UKURAN KAP
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : Agustus 2021

Yang menyatakan,



Olivia Oktafiana

PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*, UKURAN KAP DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITRO REPORT LAG*

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)**

Olivia Oktafiana¹, Nur Isna Inayati²

**Program Studi Akuntansi S1/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto**

Oliviaoktafiana25@gmail.com¹, nurisnainayati.ump@gmail.com²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis profitabilitas, *auditor switching*, ukuran kap dan komite audit terhadap *audit report lag*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dalam bentuk laporan keuangan dan tahunan perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *non* probabilitas dengan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 32 perusahaan sebagai sampel dengan 135 data amatan. Metode analisi data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan program *Statistical Package For Social Sciences* (SPSS) versi 20. Pada penelitian ini, *audit report lag* dihitung dengan menjumlahkan hari yang dibutuhkan untuk mendapatkan laporan auditor independen atas laporan keuangan tahunan, sejak tanggal tutup buku yaitu 31 Desember hingga tanggal diterbitkannya laporan auditor. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan *auditor switching*, ukuran kap dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : Profitabilitas, *Auditor Switching*, Ukuran KAP, Komite Audit dan *Audit Report Lag*.

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, AUDITOR SWITCHING, KAP SIZE
AND AUDIT COMMITTEE TO AUDIT REPORT LAG**

**(Study in the Mining Companies listed in the Indonesia Stock Exchange of
2015-2019 periods)**

Olivia Oktafiana¹, Nur Isna Inayati²
Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Oliviaoktafiana25@gmail.com¹, nurisnainayati.ump@gmail.com²

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, auditor switching, kap size and audit committee on audit report lag. This research is quantitative research. The data source used is secondary data in the form of financial and annual company reports. The population used in the study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. Sampling was done by non-probability method with purposive sampling technique and obtained 32 companies as sample with 135 observational data. The data analysis method used is multiple regression analysis using the Statistical Package for Social Science (SPSS) program version 20. In this study, the audit report lag is calculated by adding up the days needed to obtained the independent auditor's report on the annual financial statements, since the closing date of the book, namely 31 December until the issuance date of the auditor's report. The result of this study indicated that profitability have a negative effect on audit report lag. Meanwhile, auditor switching, kap size and audit committee has no effect on audit report lag.

Keywords : Profitability, Auditor Switching, KAP Size, Committee Audit and Audit Report Lag.